

2/2020. T.

JEGYZŐKÖNYV

**Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. február 25. napján tartott nyilvános üléséről**

Határozatok:

Sorszám:
10/2020. (II. 25.)
11/2020. (II. 25.)
12/2020. (II. 25.)
13/2020. (II. 25.)
14/2020. (II. 25.)
15/2020. (II. 25.)
16/2020. (II. 25.)
17/2020. (II. 25.)

Rendeletek:

Sorszám (kihirdetés ideje)	Tárgya	Kapcsolódó önkormányzati rendelet (módosítás, vagy hatályon kívül helyezés)	Kódja
1/2019. (II. 26.)	az önkormányzat 2020. évi költségvetése	-	B1

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. február 25. napján tartott nyilvános üléséről.

Az ülés helye: Kerkateskánd, Béke utca 59. - Közösségi Ház.

Jelen vannak: Zsálek Ferenc polgármester, Horváth László alpolgármester, Fehérné Kocsis Krisztina és Bagladiné Szőke Ágnes képviselők, a megválasztott 5 fős testületből 4 fő.

Igazoltan távol: Végh János képviselő

Tanácskozási joggal: dr. Novák Anett jegyző

Zsálek Ferenc polgármester a köszöntés és határozatképesség megállapításával az ülést 9³⁰ órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, melyet a Képviselő-testület egyhangúlag, 4 igen szavazattal elfogad.

Napirend:

- 1. Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 2. Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 3. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**
Előadó: dr. Novák Anett jegyző
- 4. A lovászi háziorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 5. A lovászi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 6. 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 7. Döntés költségvetést érintő ügyekben**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 8. Döntés ingatlan ügyben**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 9. Döntés HÉSZ módosításról**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester

1. napirend: Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz)

Zsálek Ferenc polgármester: Az előterjesztést mindannyian megkaptátok, ez a kiinduló állapot.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal megalkotta a következő rendeletét:

1/2020. (II. 26.) ÖR.

az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről.

(A rendelet a jegyzőkönyvhöz mellékelve.)

2. napirend: Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester

*(Előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz)***Zsálek Ferenc polgármester:** Az előterjesztést megkaptátok, ha kérdésetek van, válaszolunk.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 10/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége 2020. évben és a költségvetési évet követő három évben nincs.

ezer Ft-ban

Magnevezés	Sor-szám	Tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók	01	1.550	1.700	1.800	1.900
Tulajdonosi bevételek	02	145	64	64	64
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03	5	4	4	6
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	200	300	200	200
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+...+07)	08	1.900	2.068	2.068	2.170
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	950	1.034	1.034	1.085
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltókból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízing lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+26)	19				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20	991	965	941	917

Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	26				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	27				
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-27)	28	950	1.034	1.034	1.085

Határidő: folyamatos
 Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

3. napirend: A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése

Előadó: dr. Novák Anett jegyző
(Előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz)

Zsálek Ferenc polgármester: Az előterjesztést megkaptátok, a Jegyző Asszony pedig takarékosan fog gazdálkodni.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 11/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 59.271 e Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 41.213 e Ft személyi juttatás, 7.358 e Ft munkaadókat terhelő járulékok, 10.400 e Ft dologi kiadások, 300 e Ft felhalmozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Határidő: folyamatos
 Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

4. napirend: A lovászi háziiorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Az előterjesztést a jegyzőkönyv tartalmazza.)

Zsálek Ferenc polgármester: ez minden évben feladatunk, amennyiben egyetértetek, úgy kérem, szavazzunk.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 12/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Háziiorvosi Szolgálat 2020. évi költségvetését 605 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal elfogadja.

Határidő: folyamatos
 Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

5. napirend: A lovászi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Az előterjesztést a jegyzőkönyv tartalmazza.)

Zsálek Ferenc polgármester: az előterjesztést gondolom áttekintettétek, akkor szavazhatunk róla.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, egyhangúlag, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 13/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Védőnői Szolgálat 2020. évi költségvetését 6.524 e Ft bevételi és kiadási előirányzattal elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

6. napirend: 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Az előterjesztést a jegyzőkönyv tartalmazza.)

Zsálek Ferenc polgármester: a tavalyi ellenőrzés eredményét olvashattátok el.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 14/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Kerkateskánd Község Önkormányzata és a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja.

Határidő: 2020. május 31.
Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

7. napirend: Döntés költségvetést érintő ügyekben

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester

Zsálek Ferenc polgármester: itt az idő rövidege miatt nem készült előterjesztés, de mindenkinek adtunk egy példányt a közút megkereséséből.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 15/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kerkateskánd közigazgatási területét érintő kerékpárútszakasznak a 7538 sz. országos közút 24+259-25+718 szelvényei közötti létesítmény-kezelési jogát – tulajdonjogának megtartása mellett – a 355/2017. (XI. 29.) Kormányrendelet alapján a Magyar Közút NZrt. részére átadja.

Az átadás napja a végleges forgalomba helyezés és a nyilvántartásokon történő átvezetést követően kerül sor.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

8. napirend: Döntés ingatlan ügyben

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Az előterjesztést a jegyzőkönyv tartalmazza.)

Zsálek Ferenc polgármester: javaslom az előterjesztés szerinti határozat meghozatalát.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 16/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete értékesíteni kívánja

- a Kerkateskánd 1014. helyrajzi számú 318 m² nagyságú 0,83 ak értékű gyümölcsös művelési ágúként nyilvántartott zártkerti ingatlant 31.800 Ft vételáron,
- a Kerkateskánd 1026. helyrajzi számú 284 m² nagyságú 0,44 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott zártkereti ingatlant 28.400 Ft vételáron,
- a Kerkateskánd 1027. helyrajzi számú 1219 m² nagyságú 1,90 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott zártkerti ingatlant 121.900 Ft vételáron, összesen 182.100 Ft vételáron.

Ezen ingatlanait felajánlja megvásárlásra Vég Márk 8878 Lovászi, Ifjúság utca 15. szám alatti lakosnak

A Kerkateskánd 043/20. helyrajzi számú 1596 m² nagyságú 0,89 ak értékű szántó művelési ágúként nyilvántartott külterületi ingatlant az önkormányzat nem kívánja értékesíteni.

Az adásvételi szerződés megkötésének költségeit, az illetékeket és a telekhatár kitűzésének költségeit a vevő viseli.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés megkötésére, valamint, hogy a mező és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvényben foglaltak szerint a termőföld adásvételi szerződés hirdetményi úton történő közzétételéről történő intézkedésre.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

9. napirend: Döntés HÉSZ módosításról

Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
(Szerződés tervezet csatolva.)

Zsálek Ferenc polgármester: az előkészítések során kiderült, hogy bizonyos hiányosságokat tartalmaznak a HÉSZ módosító rendeleteink, így sajnos nem elegendő a temetőre vonatkozóan módosítani, hanem az egész rendelet felülvizsgálata szükséges. Így viszont a vállalkozó díja is növekedni fog. 550 ezer forintról 650 forintra. Kérem, hogy fogadjuk el a szerződés módosítását, illetve a HÉSZ rendelet felülvizsgálatáról is döntsünk.

Mivel hozzászólás nem volt, a polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

A képviselő-testület nyílt szavazással, 4 igen szavazattal meghozta a következő határozatát:

KKÖKT 17/2020. (II. 25.) sz. hat.

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kerkateskánd hatályos településrendezési eszközeit módosítani kívánja.

Kerkateskánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete a településrendezési eszköz módosításához szükséges intézkedések, nyilatkozatok megtételére, továbbá a tervezési munka megrendelésére felhatalmazza a Polgármestert.

Határidő: azonnal
Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

További hozzászólás és napirend nem lévén a polgármester az ülést 10²⁵ órakor bezárja.


dr. Novák Anett
jegyző

K.m.f.


Zsálek Ferenc
polgármester





KERKATESKÁND KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL
✉ **8879. Kerkateskánd Béke u. 59.** ☎ **(92) 376091**

MEGHÍVÓ

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete nyilvános ülését

2020. február 25. napján 9³⁰ órára
összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Kerkateskánd, Béke u. 59.- Községi Ház.

NAPIREND:

Napirendek:

- 1. Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelete**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 2. Az önkormányzat 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletei**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 3. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 4. A lovászi háziorvosi szolgálat 2020. évi költségvetése**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 5. A lovászi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetése**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 6. 2019. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 7. Döntés költségvetést érintő ügyekben**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester
- 8. Döntés ingatlan ügyben**
Előadó: Zsálek Ferenc polgármester

Kerkateskánd, 2020. február 17.



Zsálek Ferenc
polgármester

Jelenléti ív

A Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. február 25. napján tartott nyilvános ülésén.

Zsálek Ferenc polgármester

.....

Horváth László képviselő

.....

Bagladiné Szőke Ágnes képviselő

.....

Fehérné Kocsis Krisztina képviselő

.....

Végh János képviselő

.....

dr. Novák Anett jegyző

.....

ELŐTERJESZTÉS

Kerkateskánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. február 25 i ülésére

Tárgy: 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása
Előterjesztő: Zsálek Ferenc polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi döntések és a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben foglaltak alapján került sor önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletének összeállítására.

A bevételek az állami hozzájárulások megállapítását szolgáló mutatószám felmérés végleges eredményének, a saját bevételek, támogatások, valamint a pénzmaradvány figyelembevételével történt.

A működési kiadások tervezésénél elsődleges szempont a kötelezően ellátandó feladatok zökkenőmentes ellátása, valamint az intézmények zavartalan működése.

A bevételek és kiadások tervezését segítette a 2019. évi teljesítési adatok ismerete.

Az önkormányzat 2020. évi tervezett költségvetésének főösszege 71.418 e Ft.

Az előterjesztés mellékletét képező anyagok ismeretében kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2020. évi költségvetési tervezetet tárgyalja meg, és a Kerkateskánd Község Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendeletét a jogszabályi előírások betartása mellett alkossa meg.

Lovászi, 2020. február 18.



Zsálek Ferenc
polgármester

INDOKOLÁS

Kerkateskánd Községi Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletéhez

A helyi döntések és a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben foglaltak alapján került sor a költségvetési javaslat összeállítására.

A költségvetés megalkotásának elsődleges célja, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat, és biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatok elvégzéséhez szükséges költségvetési források körét és nagyságrendjét.

A költségvetés bevételi előirányzatait a központi és a helyben képződő bevételek ismeretében állítottuk össze.

Az önkormányzat 2020. évi tervezett költségvetésének főösszege 71.418 e Ft.

Az állami támogatások rendszere eredeti előirányzatban az előző évihez képest alapvetően nem változott, egyes normatívák fajlagos összegei növekedtek.

A „működési célú támogatások államháztartáson belülről” rovaton szerepel az önkormányzatok működési támogatása, melynek jogcímeit a költségvetési törvény 2. melléklete tartalmazza. A helyi önkormányzatok központi támogatási rendszere a 2020. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A támogatások jogcímei és igénybevételi feltételei nem változtak. Az előző évhez hasonlóan valamennyi jogcím kötött felhasználású, csak az adott feladat ellátásával kapcsolatos kiadások számolhatók el a támogatás terhére.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 14.109 e Ft, amely az intézményüzemeltetési támogatást, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatását, egyéb önkormányzati feladatok támogatását, az adóerőképesség figyelembevételével történt kiegészítés összegét, valamint a polgármesteri béremelés különbözetének támogatását tartalmazza.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása 6.715 e Ft, amelyből önkormányzatunk a szociális feladatok egyéb támogatása és falugondnoki szolgálat támogatása, rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása jogcímen kap támogatást.

2020. évben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása az előző évivel azonos mértékű, összege 1.800 e Ft, amely könyvtári és közművelődési feladatokra használható fel.

Önkormányzatunk összesen 22.624 e Ft központi költségvetésből származó bevétellel számolhat, jogcímeit és összegeit a 9. melléklet jogcímenként tartalmazza.

Egyéb működési célú támogatások bevételei az alábbi jogcímen kerültek tervezésre:

- A közfoglalkoztatási mintaprogram közfoglalkoztatás kiadásaira 768 e Ft átvett pénzeszközt tervezünk a költségvetésben, - 2019. december -2020.február hónapokra.
- A falugondnok 2020. évi ágazati pótlékára, bérkompenzációjára és járulékának fedezetére 106 e Ft támogatással számolunk.

Felhalmozási célú támogatás 2020. évben Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő-és munkagépek beszerzése” című pályázati támogatás 397 e Ft eszközbeszerzésre.

Felhalmozási célú támogatás 2020. évben 21.702 e Ft, amelyből:

- 2.479 e Ft a Zártkerti programhoz kapcsolódó támogatás 25 %-a, amely az elszámolást követően kerül kiutalásra
- Külterületi helyi közutak fejlesztése, önkormányzati utak kezeléséhez, állapotjavításához, karbantartásához szükséges erő-és munkagépek beszerzése” című pályázati támogatás 396 e Ft eszközbeszerzésre.

- „Zala Kétkeréken - Kerékpárút- fejlesztés Kerkateskándon „című pályázat keretében a kerékpárút építéséhez kapcsolódó eszközbeszerzésre, többlettámogatás összege 3.542 e Ft
- „Kerkateskánd Községi Házának épületenergetikai korszerűsítése” pályázati támogatás 15.285 e Ft

A közhatalmi bevételek (kommunális adó, iparüzési adó, gépjárműadó, pótlék,) várható összege 1.825 e Ft. A 2020. évben is a gépjárműadó megosztott bevételként szerepel, 40 %-a illeti meg az önkormányzatot, 60 % elvonásra kerül. A bevételi terv meghatározásánál számításba vettük a 2019. évi teljesítési adatot és az adó nyilvántartási rendszerből rendelkezésre álló adatokat.

A tervezett működési bevételek között közvetített szolgáltatás, tulajdonosi bevétel, kamatbevétel és ÁFA bevétel 3.921 e Ft összegben került tervezésre. Közvetített szolgáltatást - közüzemi költségek, telefondíj - 546 e Ft összeggel terveztük a költségvetésbe. Tulajdonosi bevételből 145 e Ft haszonbér és területbérlet, 3.180 e Ft üzemeltetési bevétel.

ÁFA visszatérülés összege 49 e Ft, kamatbevételekre 1 e Ft-ot tervezünk.

Előző években nyújtott működési kölcsönök visszatérüléséből 241 e Ft bevételt várunk 2020. évben.

Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvételt két jogcímen terveztünk, felhalmozási kölcsön visszatérülés 128 e Ft, földalapú és zöldítési támogatás 290 e Ft.

A 2019. évi költségvetési maradvány összege 19.613 e Ft. A felhasználható pénzmaradványból, 13.173 e Ft-ot felhalmozási kiadásokra, 6.440 e Ft-ot működési kiadásokra terveztünk felhasználni a 2020. évben.

A pénzmaradványból a 2019. évben kiutalt önkormányzatok fejlesztési célú támogatása 12.023 e Ft, működési célú támogatás 1.468 e Ft. Pénzmaradvány részét képezi a 2020. évi állami támogatás megelőlegezése 905 e Ft összegben. Előző évi támogatásból visszafizetési kötelezettség 146 e Ft, amely szintén a pénzmaradvány része.

(A bevételeket az 3. melléklet tartalmazza.)

A működési kiadások tervezésénél elsődleges szempont a kötelezően ellátandó feladatok zökkenőmentes ellátása, valamint az intézmények zavartalan működése. (4. melléklet)

A személyi juttatások tervezése az engedélyezett létszámkeret alapján történt a hatályos közalkalmazotti bértábla, illetve a 2020. évre érvényes minimálbér figyelembevételével. (2020. évi minimálbér összege 161.000 Ft, szakképzett minimálbér 210.600 Ft, közfoglalkoztatási bér 81.530 Ft).

A polgármester a megbízatását főállásban látja el, munkabére és költségtérése a Képviselő-testület által megállapított összegben került a költségvetésben tervezésre. A polgármester bruttó 200 e Ft CAFETERIA juttatásban részesül.

Az alpolgármester és az önkormányzati képviselők tiszteletdíja a képviselőtestület által a 2019. október hónapban megállapított juttatások alapján kerültek tervezésre a költségvetésben.

A költségvetési törvényben meghatározott kereset-kiegészítés fedezete a közalkalmazottak részére 43 e Ft. Béren kívüli juttatást egy 1 fő közalkalmazott részére terveztünk, amely nettó 5.000 Ft/hó CAFETERIA juttatás.

A munkaadókat terhelő járulékok a személyi juttatások arányában kerültek kiszámításra a költségvetésben. A személyi juttatásokat 17,5%-os szociális hozzájárulási adó terheli. A közfoglalkoztatás illetménye után a szociális hozzájárulási adó 50 %-át kell fizetni.

A dologi kiadások között készletbeszerzések, kommunikációs szolgáltatások, szolgáltatási kiadások kerültek tervezésre az intézményeknél, és a kormányzati funkciókon szereplő feladatoknál. Dologi kiadás tervezett összege 13.034 e Ft.

Az előző évi elszámolásból származó kiadás 146 e Ft, amely a téli rezsicsökkentés keretében kapott, ill. a szociális tüzelőanyag vásárlásához kapott támogatásból kerül visszafizetésre az elszámolás alapján.

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzatait a tervezéskor ismert és a várható juttatások alapján terveztük, összege 600 e Ft. A lakosság részére egyforma feltételekkel biztosítandó ellátásokról az állam gondoskodik, a települési önkormányzatok az egyedi problémákra koncentrálnak nyújtanak segítséget a helyi igényeknek megfelelően. A szociális ellátások a helyi rendeletben foglalt juttatások figyelembevételével kerültek tervezésre.

Az önkormányzat igazgatási, óvodai és szociális feladatait társulás formában, egészségügyi intézmények működését és a gyermekétkeztetést közös fenntartással látja el, amelyhez 1.520 e Ft-ot biztosít a gesztor önkormányzat és a társulás részére.

A társulás működéséhez 26 e Ft-ot, házi segítségnyújtáshoz 321 e Ft-ot adunk át a Lovászi Intézményirányító Társulásnak.

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése alapján a hivatal zavartalan működéséhez 736 e Ft-ot, háziorvosi szolgálat működéséhez 66 e Ft-ot, védőnői szolgálat működéséhez 82 e Ft-ot ad át önkormányzatunk 2020. évben.

A Lenti Többcélú Kistérségi Társulás részére 140 Ft/fő/hó tagdíjjal számoltunk, összege 289 e Ft.

Működési célú támogatást államháztartáson kívülre 500 e Ft-ot tervezünk a 2020. évre, amely a civil szervezetek támogatására szolgál, amelyről a beadott kérelmek alapján dönt a testület az év folyamán.

A tervezett működési kölcsön összege 100 e Ft a 2020. évben, felhasználása az önkormányzat szociális rendelete szerint történik.

A tervezett kiadásokat rovatonként a 4. melléklet, a működési kiadásokat kormányzati funkcióként és kiemelt előirányzatokként a 6. melléklet tartalmazza.

A felhalmozási kiadásokra 37.049 e Ft-ot terveztünk, - beruházásra és felújításra, és felhalmozási célú pénzeszköz átadásra, amelyet tételesen az 5. melléklet tartalmaz.

A költségvetésben 4.924 e Ft felhalmozási tartalékkal számolunk, A 2020. évi felhalmozási tartalék összege 1.190 e Ft, amely további pályázatok önrészeire szolgál.

Működési célú tartalék 3.734 e Ft, felhasználásáról a képviselő-testület további döntése szükséges.

Létszámkeret: 2 fő

- 1 fő közalkalmazott, falugondnok
- 1 fő főállású polgármester

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását.

A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nem releváns tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetési, pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét egyéb jogszabályi előírások is szabályozzák.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés, gazdálkodási szabálytalanság, és állami hozzájárulás folyósításának felfüggesztése.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: az alkalmazáshoz szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

1/2020. (II. 26.) önkormányzati rendelete 2020. évi költségvetéséről

Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1.§.

A rendelet hatálya az önkormányzatra - képviselő-testületre - terjed ki.

2.§.

(1) Az önkormányzat önálló címet alkot.

I.

A költségvetés bevételei és kiadásai

3.§.

(1) A képviselő-testület a 2020. évi költségvetési bevételeket **51.805 ezer Ft-ban** hagyja jóvá az alábbi jogcímek alapján:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről	23.498 ezer Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	21.702 ezer Ft
- közhatalmi bevételek	1.825 ezer Ft
- működési bevételek	3.921 ezer Ft
- felhalmozási bevételek	200 ezer Ft
- működési célú átvett pénzeszközök	241 ezer Ft
- felhalmozási célú átvett pénzeszközök	418 ezer Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat 2020. évi költségvetési kiadások összegét **70.513 ezer Ft** összegben hagyja jóvá, az alábbi jogcímek alapján:

- felhalmozási kiadások összege	38.239 ezer Ft
beruházási kiadások	11.786 ezer Ft
felújítási kiadások	25.113 ezer Ft
felhalmozási célú pénzeszköz átadás	150 ezer Ft
felhalmozási célú tartalék	1.190 ezer Ft
- működési kiadások összege	32.274 ezer Ft
személyi juttatások	10.916 ezer Ft
munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj-i adó	1.724 ezer Ft
dologi kiadások	13.034 ezer Ft
ellátottak pénzbeli juttatásai	600 ezer Ft
egyéb működési célú kiadások	2.266 ezer Ft
működési célú tartalék	3.734 ezer Ft

(3) A költségvetési hiány összegét 19.613 ezer Ft-ban, ebből a felhalmozási hiányt 13.173 ezer Ft-ban, a működési hiányt 6.440 ezer Ft-ban állapítja meg.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele:

Működési célra:	6.440 ezer Ft
Felhalmozási célra:	13.173 ezer Ft
Finanszírozási bevételek összesen:	11.940 ezer Ft

(4) A finanszírozási kiadások összegét 905 ezer Ft-ban hagyja jóvá.

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése.	905 ezer Ft
Finanszírozási kiadás összesen:	905 ezer Ft

(5) Az önkormányzat költségvetési a létszámkeretet 2 főben állapítja meg.

AZ ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

4.§.

A 3.§-ban megállapított költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatait mérlegszerűen az 1. melléklet tartalmazza.

5.§.

A 3.§-ban megállapított költségvetési bevételek és kiadások előirányzatait a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban a 2. melléklet tartalmazza.

6.§.

A 3.§-ban megállapított bevételek előirányzatait célonként a 3. melléklet tartalmazza.

7.§.

A 3.§-ban megállapított kiadások előirányzatait célonként a 4. számú melléklet tartalmazza.

8.§.

Az önkormányzat felhalmozási kiadásait célonként az 5. melléklet tartalmazza.

9.§.

Az önkormányzat működési kiadásait kormányzati funkcióként a 6. melléklet tartalmazza.

10.§.

Az önkormányzat működési és fejlesztési célú bevételeinek és kiadásainak mérlegét a 7. melléklet tartalmazza.

11.§.

Az önkormányzat 2020. évi egyéb működési támogatásának keretösszegét államháztartáson kívülre a 8. melléklet tartalmazza.

12.§.

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési támogatását jogcímenként a 9. melléklet tartalmazza.

13.§.

Az önkormányzatnál Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek tervezett költségeit a 10. melléklet tartalmazza.

14.§.

Az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemtervét a 11. melléklet tartalmazza.

15.§.

A közvetett támogatásokat (kedvezményt, mentességet) tartalmazó kimutatást a 12. melléklet tartalmazza.

II.

A 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

16.§.

A rendelet 3.§-ában meghatározott kiemelt előirányzatok módosításáról a képviselő-testület rendelkezhet.

17.§.

(1) Kifizetéseket teljesíteni csak a jóváhagyott előirányzat mértékéig a költségvetési célokra és feladatokra lehet. Többletfeladat finanszírozását csak a források és az előirányzat egyidejű biztosításával lehet vállalni.

(2) A költségvetésben jóváhagyott feladatokat a végrehajtás során rangsorolni kell, elsőbbséget kell biztosítani az intézmények működéséhez szükséges pénzeszközátadásoknak, az önkormányzat működésével összefüggő kiadásoknak, igénybevételekre fedezetet időarányosan, felhalmozási és felújítási kiadásokat teljesítményarányosan lehet kiutalni. Ettől eltérő finanszírozás csak képviselő-testület jóváhagyása szerint történhet.

18.§.

(1) Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról –, ha az érdemi döntést igényel – a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

(2) Az /1/ bekezdésben nem szereplő központi pótelőirányzatok miatti előirányzat-változásról a polgármester köteles beszámolni, egyidejűleg javaslatot tenni a költségvetési rendelet módosítására.

19.§.

(1) Az önkormányzat igazgatási tevékenysége és a működési jellegű feladatok vonatkozásában a kiemelt előirányzatokon belüli előirányzatok átcsoportosítását a képviselő-testület a polgármesterre ruházza át. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 200.000 Ft összeghatárig történő önálló kötelezettségvállalásra, a vonatkozó jogszabályi rendelkezések betartásával - 2011. évi CXCV. törvény- ezen összeg felett kötelezettségvállalás csak képviselő-testületi döntés alapján vállalható.

(2) Az önkormányzat közbeszerzési értékhatárt meg nem haladó beruházásainak, felújításainak megkezdése előtt a polgármester köteles legalább kettő különböző kivitelezőtől árajánlatot beszerezni a beruházási célnak megfelelően. A beérkezett árajánlatok alapján a kivitelező kiválasztása a képviselő-testület feladata.

20.§.

A társult formában működtetett közoktatási és szociális intézmények, valamint a közösen fenntartott egészségügyi intézmények finanszírozását szerződésben foglaltak szerint kell biztosítani.

21.§.

A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester, a gazdálkodás végrehajtásáért a körjegyző felelős.

22.§.

A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester, végrehajtásáért a jegyző felelős.

23.§.

(1) Amennyiben az önkormányzat bevételei elmaradnak a tervezetthez képest, és ez által a költségvetés végrehajtása nem biztosított, a képviselő-testületet a soron következő ülésen – indokolt esetben rendkívüli ülésen – a polgármester tájékoztatja a bevételi kiesés okáról, mértékéről, véglegességéről, vagy átütemezésről, a javasolt intézkedésről a hiány kezelésére /ez utóbbi lehet újabb forrás feltárása, kiadás átütemezése vagy csökkentése/.

(2) Hitel felvételéről a képviselő-testület dönt.

A képviselő-testület által engedélyezett hitelművelet lebonyolítására a polgármester jogosult.

24.§.

Az önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörben engedélyezheti:

- a) a 100.000 Ft értékhatárt el nem érő kisösszegű követelés,
- b) a felszámolási eljárás alá vont gazdálkodóval szemben fennálló meg nem térült követelés,
- c) egyéb, a végrehajtási eljárások során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés törlését.

Minden más egyedi esetben követelés csak a képviselő-testület hozzájárulásával törölhető.

25.§.

Az önkormányzat költségvetési elszámolási számláját a M7 TAKARÉK Szövetkezet Lenti kirendeltsége vezeti.

III.

Egyéb rendelkezések

26.§.

(1) A képviselő-testület a köztisztviselők illetményalapját 2020. január 1-től **50.000 Ft**-ban állapítja meg.

(2) A köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés 2020. évre megállapított mértéke a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 10 %-a.

IV.

Záró rendelkezések

27.§.

E rendelet – mellékleteivel - a kihirdetést követő napon lép hatályba, és a 2020. január 1. napjától kell alkalmazni.

Kerkateskánd, 2020. február 25.

Zsálek Ferenc
polgármester



dr. Novák Anett
jegyző

Kihirdetve: 2020. február 26.

dr. Novák Anett
jegyző



2/2020.(II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI ÖSSZESÍTETT BEVÉTELEI - KIADÁSAI
 adatok ezer Ft-ban!

Megnevezés		2018. évi teljesítés	2019. évi várható	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
I. KIADÁSOK							
	1. Személyi juttatások	14 442	16 034	10 916			
	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 258	2 347	1 724			
	3. Dologi kiadások	28 344	16 903	13 034			
	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	242	287	600			
	5. Egyéb működési célú kiadások	5 913	1 545	7 190			
	6. Működési kiadások	51 199	37 116	33 464	0	0	0
	7. Beruházások	87 373	4 560	11 786			
	8. Felújítások	16 444	878	25 113			
	9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	32		150			
	10. Felhalmozási kiadások	103 849	5 438	37 049	0	0	0
A.	Költségvetési kiadások összesen	155 048	42 554	70 513	0	0	0
II. BEVÉTELEK							
	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 182	32 572	23 498			
	2. Közhatalmi bevételek	1 452	1 716	1 825			
	3. Működési bevételek	2 746	1 589	3 921			
	4. Működési célú átvett pénzeszközök		97	241			
	5. Működési bevételek	34 380	35 974	29 485	0	0	0
	6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	38 962	21 224	21 702			
	7. Felhalmozási bevételek	2 148		200			
	8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	773	283	418			
	9. Felhalmozási bevételek	41 883	21 507	22 320	0	0	0
B.	Költségvetési bevételek összesen	76 263	57 481	51 805	0	0	0
C.	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege A-B	78 785	-14 927	18 708	0	0	0
III. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK							
	1. Államháztartáson belüli megelőlegezések bevételei	839	905				
	2. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	7 321					
	3. Maradvány igénybevétele	83 378	11 940	19 613			
	4. Finanszírozási bevételek összesen	91 538	12 845	19 613	0	0	0
IV. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK							
	1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		7 321				
	2. Belföldi értékpapírok kiadásai						
	3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	812	839	905			
	3. Finanszírozási kiadások összesen	812	8 160	905	0	0	0

1/2020. (II.) rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI
KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK
adatok ezer Ft-ban!

Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	Megnevezés		Összesen
				Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	
Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat		Összesen
I. Működési kiadások						
1. Személyi juttatások	10 916		10 916	1. Működési célú támogatások	23 498	23 498
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 724		1 724	2. Átvett pénzeszköz (Vis maior támogatás)		
3. Dologi kiadások	13 034		13 034	3. Közhatalmi bevétel	1 325	1 825
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	600		600	Működési bevétel	1 175	1 175
5. Egyéb működési célú kiadások	1 766	500	2 266	Működési célú átvett pénzeszköz	241	241
6. Tartalék (működési célú)	3 734		3 734			
7. Költségvetési kiadások	31 774	500	32 274	6. Költségvetési bevételek	26 239	26 739
8. Finanszírozási kiadás				7. Egyenleg (- hiány, + többlet)	-6 440	-6 440
				8. Belső finanszírozási bevétel	6 440	6 440
9. Működési célú kiadások összesen	32 679	500	33 179	9. Külső finanszírozási bevétel		
II. Felhalmozási kiadások						
1. Beruházások	11 786		11 786	11. Működési célú bevételek összesen	32 679	33 179
2. Felújítások	25 113		25 113	Felhalmozási bevételek		
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások		150	150	1. Felhalmozási célú támogatások	21 702	21 702
4. Tartalék (felhalmozási célú)	1 190		1 190	2. Felhalmozási bevétel	178	200
5. Költségvetési kiadások	38 089	150	38 239	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	290	418
8. Finanszírozási kiadás				4. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevétel	2 746	2 746
				5. Költségvetési bevételek	24 916	25 066
8. Felhalmozási célú kiadások összesen	38 089	150	38 239	6. Egyenleg (- hiány, + többlet)	-13 173	-13 173
				7. Belső finanszírozási bevétel	13 173	13 173
				8. Külső finanszírozási bevétel		0
				9. Felhalmozási célú bevételek összesen	38 089	38 239
III. Összes kiadás						
10. Költségvetési kiadás	69 863	650	70 513	III. Összes bevétel		
11. Finanszírozási kiadás				10. Költségvetési bevétel	51 155	51 805
				11. Egyenleg (- hiány, + többlet)	-19 613	-19 613
				12. Belső finanszírozási bevétel	19 613	19 613
				13. Külső finanszírozási bevétel	0	0
A. KIADÁSOK ÖSSZESEN I.+II.	70 768	650	71 418	B. BEVÉTELEK ÖSSZESEN I.+II.	70 768	71 418

1/2020. (II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI BEVÉTELEI
 adatok ezer Ft-ban!

3. melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	14 109			
2.		Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
3.		Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 715			
4.		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800			
5.		Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				
6.		Elszámolásból származó bevételek				
7.		Önkormányzatok működési támogatásai	22 624	0	0	0
8.		Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
9.		Ebből:				
10.		- Központi költségvetési szervek	106			
11.		- Központi kezelésű előirányzatok				
12.		- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása				
13.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok				
14.		- Elkülönített állami pénzalapok	768			
15.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szervek				
16.		- Társulások és költségvetési szervek				
17.	B1.	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	23 498	0	0	0
18.		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
19.		Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
20.		- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása	19 223			
		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	2 479			
21.		- Elkülönített állami pénzalapok				
22.		- Központi költségvetési szervek				
23.	B2.	Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	21 702	0	0	0
24.		Vagyoni típusú adók (magánszemélyek kommunális adója)	550			
25.		Értékesítési és forgalmi adók (helyi iparüzési adó)	1 000			
26.		Gépjárműadók	270			
27.		Egyéb árúhasználati és szolgáltatási adók (talajterhelési díj, idegenforgalmi adó)				
28.		Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, késedelmi pótlék, szabálysértési közigazgatási bírság)	5			
29.	B3.	Közhatalmi bevételek	1 825	0	0	0
30.		Készletértékesítés ellenértéke				
31.		Szolgáltatások ellenértéke				
32.		Közvetített szolgáltatások ellenértéke	546			
33.		Tulajdonosi bevételek	3 325			
34.		Kiszámlázott általános forgalmi adó				
		Általános forgalmi adó visszatérülés	49			
35.		Kamatbevételek	1			
36.		Biztosító által fizetett kártérítés				
37.		Egyéb működési bevételek				
38.	B4.	Működési bevételek	3 921	0	0	0
39.		Ingatlanok értékesítése	200			
40.		Egyéb tárgyi eszköz értékesítése				
41.	B5.	Felhalmozási bevételek	200	0	0	0
42.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	241			
43.		Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
44.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	241	0	0	0
45.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	128			
46.		Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
47.		- Egyéb vállalkozástól				
48.		- EURÓPAI UNIÓ-tól	290			
49.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	418	0	0	0
50.	B1.-B7.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	51 805	0	0	0
51.		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
52.		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
53.		Maradvány igénybevétele	19 613			
54.	B8.	Finanszírozási bevételek összesen	19 613	0	0	0
55.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	71 418	0	0	0

1/2020. (II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI KIADÁSAI
 adatok ezer Ft-ban!

4. melléklet

Sorszám	Rovat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	4 367			
2.		Külső személyi juttatás	6 549			
3.	K1.	Személyi juttatások	10 916	0	0	0
4.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 724			
5.	K3.	Dologi kiadások	13 034			
6.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	600			
7.		Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	146			
8.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
9.		Ebből:				
10.		- Fejlesztési célú előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása				
11.		- Egyéb fejlesztési célú előirányzatok				
12.		- Elkülönített állami pénzalapoknak				
13.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	884			
14.		- Társulások és költségvetési szerveik	636			
15.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	100			
16.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
17.		- egyéb civil szervezetek	500			
18.		- háztartások				
19.		Tartalékok	4 924			
20.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	7 190	0	0	0
21.		Immateriális javak beszerzése, létesítése	632			
22.		Ingatlanok beszerzése létesítése	4 388			
23.		Informatika eszközök beszerzése létesítése				
24.		Egyéb tárgyi eszköz beszerzése létesítése	4 462			
25.		Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 304			
26.	K6.	Beruházások	11 786	0	0	0
27.		Ingatlanok felújítása	18 661			
28.		Informatika eszközök felújítása	842			
29.		Egyéb tárgyi eszköz felújítása	328			
30.		Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 282			
31.	K7.	Felújítások	25 113	0	0	0
32.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
33.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
34.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	150			
35.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	150	0	0	0
36.	K1.-K8.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	70 513	0	0	0
37.		Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				0
38.		Ebből: - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
39.		- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
40.		Belföldi finanszírozás kiadásai				
41.		Ebből: - Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	905			
42.	K9.	Finanszírozási kiadások	905	0	0	0
43.	K1.K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	71 418	0	0	0

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	Beruházási kiadások:				
2.	Rendezési terv	168			
3.	Rendezési terv (repető)	500			
4.	Földterület vásárlás, gyümölcsfa telepítés - Zártkeri Program	1 306			
5.	Új kegyeleti tárohely építése - Magyar Falu Program	2 060			
6.	Zala Kétkereken - Kerekárút- fejlesztés Kerkateskánd TOP-1.2.1-15-ZA1-2016-00004 - földterület vásárlás	148			
7.	Pótkocsi vásárlás - Magyar Falu Program	1 851			
8.	Tolólap vásárlás - Magyar Falu Program	676			
9.	Bekötési vízóra és felszerelésének díja Béke u. 14	16			
10.	Bekötési vízóra és felszerelésének díja Béke u. 16.	16			
11.	Csalomabekötés - Kerkateskánd Béke u. 2.	455			
12.	Gyümölcsfeldolgozó Béke u. 2. 40/2 hrsz. (terv készítés)	1 196			
13.	Kenence építés Béke utca 59. (terv készítés)	254			
14.	"Kerkateskánd Községi Házának épületenergetikai korszerűsítése" Kazán vásárlás - TOP-3.2.1-16-ZALI-2018-00027	381			
15.	Fényjelző készülék telepítése - TOP-1.2.1-15-ZA1-2016-00004	2 759			
16.	Beruházások	11 786	0	0	0
17.	Felújítási kiadások:				
18.	Útak felújítása 03, 058, 1230, 084 Hrsz - Zártkeri Program	8 610			
19.	Lovási vizellátó rendszer üzembiztonságának növelése - Kerkateskánd része	1 575			
20.	Lovási nyomásfokozó szivattyú csere - Kerkateskánd része	27			
21.	Lovási szennyvíztelep szagszűrő felújítás, mérőrendszer beszerzés - Kerkateskánd része	78			
22.	Kerkateskánd Rákóczi u. 54. - szivattyú csere	212			
23.	Lovási szennyvíztelep 1.2 sz. búvárkiverő pótlás - Kerkateskánd része	99			
24.	"Kerkateskánd Községi Házának épületenergetikai korszerűsítése" - TOP-3.2.1-16-ZALI-2018-00027	14 245			
25.	Lovási szennyvíztelep - vízvezeték csere	267			
26.	Felújítások	25 113	0	0	0
27.	Egyéb felhalmozási célú kiadások:				
28.	Lakásépítési, vásárlási támogatás (lakosság)	150			
29.	Kölcsön (lakásépítéshez, vásárláshoz)				
30.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	150	0	0	0
31.	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	37 049	0	0	0

Kormányzati funkció száma	Megnevezés	2020. évi kiadás	Kiadásból							
			Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok, az egészségügyi hozzájárulás adó	Dologi kiadás	Ellátottak pénzbeli juttatása	Egyéb működési célú kiadások			Létszám
							működési célú kiadások államháztartáson belülről	működési célú kiadások államháztartáson kívülről	költségek	
	Kötelező feladatok									
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	7 714	5 800	1 014	900					1,0
013320	Közfürdő-fenntartás és -működtetés	505			505					
011350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	250			250					
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	146					146			
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek	1 520					1 520			
041237	Közfoglalkoztatási mintaprogram	2 560	1 812	158	590					1,2
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	291	245	21	25					
042120	Mezőgazdasági támogatások	100			100					
045120	Út, autópálya építés	480			480					
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése fenntartása	1 542	576	91	875					
045161	Körképármak üzemeltetése, fenntartása	381			381					
051030	Nem veszélyes (tekipulási) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, ártékása	127			127					
051030	Szennyvíz-gyűjtése, tisztítása, elhelyezése	434			434					
062020	Településfejlesztési projektek és támogatások	147			147					
064010	Körvilágítás	900			900					
066010	Zöldterület-kezelés	855			855					
066020	Város-, és községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	250			250					
872312	Fogorvosi ügyeleti ellátás	10			10					
082044	Könyvtári szolgáltatások	322	173	27	122					
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	2 460			2 460					
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	1 410			1 410					
104037	Intézményen kívüli gyermekéltetetés	113			113					
107055	Falugondnoki, tananyagondnoki szolgáltatás	4 823	2 310	413	2 100					1,0
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	700				600			100	
	KÖTELEZŐ FELADATOK ÖSSZESEN	28 040	10 916	1 724	13 034	600	1 666	0	100	3,2
	Önként vállalt feladatok									
084031	Civil szervezetek működési támogatása	500						500		
	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK ÖSSZESEN	500	0	0	0	0	0	500	0	0
	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	28 540	10 916	1 724	13 034	600	1 666	500	100	3,2

1/2020. (II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ
BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK MÉRLEGE
adatok e Ft-ban !

I. MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE				
Sorszám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020.évi előirányzat	Megnevezés	2020.évi előirányzat
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	22 624	Személyi juttatások	10 916
2.	Egyéb támogatások bevételei államháztartáson belülről (Vis maior támogatás)		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 724
3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	874	Dologi kiadások	13 034
4.	Közhatalmi bevételek	1 825	Ellátottak pénzbeli juttatásai	600
5.	Működési bevételek	1 175	Egyéb működési célú kiadások	2 266
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	241	Működési célú tartalékok	3 734
7.				
8.				
13.	Költségvetési bevételek összesen:	26 739	Költségvetési kiadások összesen:	32 274
14.	Hiány belső finanszírozás bevételei		1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	6 440	2. Belföldi értékpapírok kiadásai	
16.	Hiány külső finanszírozás bevételei		3. Belföldi finanszírozás kiadásai	905
17.	Belföldi finanszírozás bevételei			
18.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
19.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	6 440	Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	905
20.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	33 179	KIADÁSOK ÖSSZESEN	33 179
21.	Költségvetési hiány		Költségvetési többlet	
22.	Tárgyévi hiány		Tárgyévi többlet	

II. FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE

Sorszám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2020.évi előirányzat	Megnevezés	2020.évi előirányzat
1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		Beruházások	11 786
2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	21 702	Felújítások	25 113
3.	Felhalmozási bevételek	200	Egyéb felhalmozási célú kiadások	150
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	418	Felhalmozási célú tartalékok	1 190
5.	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevétel	2 746		
6.	Könyvtári, közművelődési feladatok támogatásának 15 %-a			
7.	Költségvetési bevételek összesen:	25 066	Költségvetési kiadások összesen:	38 239
8.	Hiány belső finanszírozás bevételei		1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	
9.	Költségvetési maradvány igénybevétele	13 173	2. Belföldi értékpapírok kiadásai	
10.	Hiány külső finanszírozás bevételei			
11.	Belföldi finanszírozás bevételei			
12.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
13.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	13 173	Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	0
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	38 239	KIADÁSOK ÖSSZESEN	38 239
15.	Költségvetési hiány	-	Költségvetési többlet	
16.	Tárgyévi hiány		Tárgyévi többlet	

I /2020. (II..) önkormányzati rendelet
**KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSAI ÁLLAMHÁZTARTÁSON
 KÍVÜLRE**
 adatok ezer FT-ban!

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	500			
2.	Ebből:				
3.	- 2019. évi kötelezettségvállalás	0	0	0	0
4.	- 2020. évi kötelezettségvállalás	0			
5.					
6.					
7.					
8.	PÉNZESZKÖZÁTADÁS ÖSSZESEN	500	0	0	0

1/2020.(II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSA JOGCÍMENKÉNT
 adatok ezer Ft-ban!

Hozzájárulás jogcíme	2020. évi bevétel			
	létszám	mutató	Normatíva Ft/egység	Hozzájárulás Ft-ban
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				14 109 036
1. Települési önkormányzatok működésének támogatása				
a) önkormányzati hivatal működésének támogatása				--
b) település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladataellátás támogatása				3 227 138
ba) zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása (hektár)		43,90	25 200	1 106 280
bb) közvilágítás fenntartásának támogatása (km)		4,3	320 000	1 376 000
bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása			69	343 068
bd) közutak fenntartásának támogatása (km)		1,77	227 000	401 790
c) egyéb önkormányzati feladatok támogatása	172		2 700	5 000 000
d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	7		2 550	17 850
Kiegészítés I. I. jogcímekhez				3 955 148
2. 2017. december havi bérkompenzáció				
3. Polgármesteri béremelés különbözetének támogatása				1 908 900
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				6 714 862
1. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása				2 355 422
2. Falugondnoki szolgáltatás		1	4 250 000	4 250 000
3. A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása				109 440
4. Összevont ágazati pótlék				
IV. Települési önk. kulturális feladatainak támogatása				1 800 000
Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz	172		1 140	1 800 000
V. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				0
1. 2018. évi bérkompenzáció				
2. Rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás				
3. Szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás				
VI. Önkormányzatok fejlesztési célú támogatása				0
2. Vis maior támogatás				
Állami hozzájárulás összesen:				22 623 898

Sorszám	Beruházási cél megnevezése	Évek szerinti ütemezés			Projekt mindösszesen
		Tárgyévmet megelőző kifizetések	2020. évi terv	Tárgyévmet követő terv	
1.	Zala Kétkeréken - Kerékárút- fejlesztés Szécsisziget TOP-1.2.1-15-ZA1-2016-00004	96 963	3 287		97 766
2.					0
3.					0
4.					0
5.	Projektek mindösszesen:	96 963	3 287	0	97 766

1/2020.(II..) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI ELŐIRÁNYZATFELHASZNÁSLÁSI TERVE
 adatok ezer Ft-ban!

Megnevezés	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
1. Bevételek													
2. Működési célú támogatás	2 728	1 818	2 586	1 818	1 818	1 819	1 818	1 819	1 818	1 819	1 818	1 819	23 498
3. Felhalmozási célú támogatás	2 759		15 285	782	397						2 479		21 702
4. Közhatalmi bevétel			650	50	280	30		650	650	50	15	100	1 825
5. Működési bevétel	10	69	115	120	100	115	52	15	15	15	15	3 280	3 921
6. Felhalmozási bevétel					200								200
7. Működési célú átvett pénzeszköz	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	21	241
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		40	20	60	10	20	20	20	80	40	48	60	418
9. Finanszírozási bevételek	19 613												19 613
10. BEVÉTELEK ÖSSZESEN	25 130	1 947	18 676	2 850	2 825	2 004	1 910	1 874	2 583	1 944	4 395	5 280	71 418
11. Kiadások													0
12. Személyi juttatások	1 397	1 413	1 401	715	715	715	938	715	715	715	715	762	10 916
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	182	183	182	123	123	123	193	123	123	123	123	123	1 724
13. Dologi kiadások	900	900	950	960	1 200	1 300	1 400	1 100	1 000	1 000	1 000	1 324	13 034
14. Ellátottak pénzbeli juttatásai	20	20	20	20	20	20	20	80	91	70	39	180	600
15. Egyéb működési célú kiadások	124	124	298	124	124	325	425	124	124	225	124	5 049	7 190
16. Beruházások	2 907		2 527	1 306	1 196	668	381	2 060	254			487	11 786
17. Felújítások				8 610		4 687	9 557			150		2 259	25 113
18. Egyéb felhalmozási célú kiadások													150
19. Finanszírozási kiadások	905												905
20. KIADÁSOK ÖSSZESEN	6 435	2 640	5 378	11 858	3 378	7 838	12 914	4 202	2 307	2 283	2 001	10 184	71 418

1/2020. (II.) önkormányzati rendelet
KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK JOGCÍMEI ÉS ÖSSZEGEI
adatok ezer Ft-ban!

Sorszám	Közvetett támogatás jogcíme	2020. évben várható támogatás, kedvezmény összege
1.	Ellátottak térítési díjának illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	0
2.	Lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	0
3.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség	0
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény	0
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	0
6.	ÖSSZESEN:	0

ELŐTERJESZTÉS

Kerkateskánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. február 25-i ülésére

Tárgy: Kerkateskánd Község Önkormányzatának 2020. évi adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettsége bemutatása

Előterjesztő: Zsálek Ferenc polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet - meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Jelen előterjesztés tartalmazza Kerkateskánd Önkormányzatának 2020. évre szóló adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatását.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) szabályozza az önkormányzat hitelfelvételi lehetőségeit. Az önkormányzat működési hitelt nem tervezhet a költségvetésben, éven belüli likvid hitel felvétele lehetséges csupán átmeneti likviditási problémák kezelése érdekében. Az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteihez az **alábbiakat kivéve** kormányzati hozzájárulás szükséges.

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca)² - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságregendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzeti önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,

cd)² a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint

d)² olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(4) Az ugyanazon

a) fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek értékét a (3) bekezdés c) pont cc) alpontjának alkalmazásakor,

b) adósnak nyújtott kezesség- és garanciavállalások értékét a (3) bekezdés d) pontjának alkalmazásakor egybe kell számítani.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6)² Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hiteltől és az adósságregendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hiteltől származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

(7) Az önkormányzat - uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés kivételével - nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az (5) bekezdés szerinti mértéket.

(8) Az önkormányzati társulás adósságot keletkeztető ügyletével kapcsolódó kötelezettségeinek teljesítését a társulásban részt vevő önkormányzatok kezességvállalása biztosítja.

(9)* Az önkormányzat az Áht. 96. § (1) bekezdésében és a 10/B-10/D. §-ban foglaltaktól eltérően is vállalhat a Kormány előzetes hozzájárulásával kezességet és garanciát a többségi tulajdonában álló gazdasági társaság által vállalt kötelezettségek biztosítására, amennyiben e kötelezettségek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházás megvalósításához kapcsolódnak és nem minősülnek a 3. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti adósságot keletkeztető ügyletnek. A Kormány előzetes hozzájárulása során a beruházás nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségűvé nyilvánításának indokait és annak az önkormányzat gazdálkodási helyzetére gyakorolt várható hatásait vizsgálja.

(10)* Az önkormányzatnak a (9) bekezdés szerinti kezesség-, illetve garanciavállalására vonatkozó kérelmét a helyi önkormányzatokért felelős miniszterhez és az államháztartásért felelős miniszterhez kell benyújtania.

Határozati javaslat:

Kerkateskánd Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége 2020. évben és a költségvetési évet követő három évben nincs.

ezer Ft-ban

Megnevezés	Sor-szám	Tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók	01	1.550	1.700	1.800	1.900
Tulajdonosi bevételek	02	145	64	64	64
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03	5	4	4	6
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	200	300	200	200
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+... +07)	08	1.900	2.068	2.068	2.170
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	950	1.034	1.034	1.085
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízing lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+26)	19				

Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20	991	965	941	917
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	26				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	27				
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-27)	28	950	1.034	1.034	1.085

Határidő: folyamatos

Felelős: Zsálek Ferenc polgármester

Lovászi, 2020. február 19.



Zsálek Ferenc
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

az intézményt fenntartó önkormányzatok képviselő-testületeinek közösen tartandó ülésére

Tárgy: A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése

Előterjesztő: dr. Novák Anett jegyző

Tisztelt képviselők!

Az intézmény 2020. évi költségvetését a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. rendelkezései, valamint az intézményt fenntartó önkormányzatok megállapodása alapján - takarékosan, a kötelező, és az indokolt kiadások figyelembevételével terveztük.

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal összesített bevételeit és kiadásait az 1. számú melléklet tartalmazza, a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 59.271 e Ft.

Bevételek:

Az intézmény 2020. évi bevétele működési bevételből és finanszírozási bevételből tevődik össze az 2. melléklet szerint.

A működési bevétel továbbszámlázott szolgáltatásból, esküvők szolgáltatási díjából, biztosító által fizetett kártérítési díjból, valamint terembérleti díjből tevődik össze, összege 417 e Ft. A továbbszámlázott szolgáltatás a dolgozók telefondíj térítését, valamint az önkormányzatok pályázatokhoz kapcsolódó tulajdoni lapok lekérésének összegét tartalmazza.

A központi irányító szervtől kapott támogatás 56.434 e Ft, amelyből 45.126 e Ft az önkormányzati hivatal 2020. évi állami támogatása, 24 e Ft a 2019. december havi, 160 e Ft a 2020. évi bérkompenzációra jutó támogatás összege.

Az intézményfinanszírozás része az önkormányzatok hozzájárulása, amely minimálbér és az illetményalap növekedése, valamint az épület karbantartási költségeinek növekedése miatt szükséges. A hozzájárulás összege 11.124 e Ft.

A hozzájárulás mértéke önkormányzatonként az alábbiak szerint oszlik meg

Megnevezés	Lakosság száma	%	Hozzájárulás összege költségekhez
Lovászi	1156	44,49	4.949
Tormafölde	354	13,63	1.516
Szécsisziget	207	7,97	887
Kerkateskánd	172	6,62	736
Tornyiszentmiklós	542	20,86	2.321
Dobri	167	6,43	715
Összesen	2598	100,00	11.124

Az előző évi pénzmaradvány tervezett összege 2.420 ezer Ft, amely a beszámoló elfogadása után kerül véglegesítésre.

Kiadások:

Személyi juttatások előirányzata 41.213 e Ft, amely a törvény szerinti illetményeket, béren kívüli juttatásokat, közlekedési költségtérítést, egyéb költségtérítéseket, valamint foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait tartalmazza.

A személyi juttatások tervezése az engedélyezett létszámkeret alapján történt, a hatályos köztisztviselői besorolás szerint, illetve a 2020. évre érvényes minimálbér figyelembevételével. (2020. évi minimálbér összege 161.000 Ft, szakképzett minimálbér 210.600 Ft.)

A törvény szerinti illetmények tíz fő köztisztviselő alapilletményét, pótlékát, 10 %-os illetménykiegészítését, egy fő rész munkaidős foglalkoztatott illetményét tartalmazza.

A személyi juttatások összege bérfejlesztésre fordítható pénzeszközt is tartalmazza. Az összeg a 50. 000,- Ft-os illetményalap elfogadásáig nem használható fel.

Béren kívüli juttatás tartalmazza a cafetéria juttatást, ami a köztisztviselők részére kötelező, - mértéke bruttó 200 ezer Ft/fő/év. Ez a tétel tartalmazza a rész munkaidős takarítónő béren kívül juttatását, 60 e Ft/év nettó összeggel.

Közlekedési költségtérítésnél hat bejáró dolgozóval számoltunk, a költségtérítés összege 2020. évben 15 Ft/km.

Egyéb költségtérítés a képernyő előtti munkához kötődő szemüveg használathoz való hozzájárulás, amely 15.000 Ft/fő két évente. (A költségvetésben 8 fővel terveztünk.) A fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2020. évben legfeljebb 1000 forint havonta, amely 10 fő dolgozót érint.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása a 2019. december havi és a 2020. évi bérkompenzációt, valamint az anyakönyvvezetőknek esküvő tartásáért járó díjat tartalmazza.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 7.335 e Ft, amely a tervezett személyi juttatások után fizetendő járulékok összegét tartalmazza. A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. évben nem változott, mértéke 17,5 %. A cafetéria juttatást szociális hozzájárulási adó, és munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó terheli.

A dologi kiadások 2020. évi előirányzata 10.400 e Ft. A dologi kiadások között a készletbeszerzések, szolgáltatási kiadások, kiküldetés kiadásai, valamint ÁFA került tervezésre a takarékos gazdálkodás figyelembevételével. A dologi kiadások előirányzata az épület karbantartására felújítással összefüggő többletkiadásokra is fedezetet nyújt. (festés, villamos hálózat, telefonközpont karbantartása)

Beruházásokra összesen 300 e Ft-ot terveztünk. 136 e Ft a javíthatatlan informatikai eszközök, 100 egyéb eszközök beszerzésére szolgál.

A tervezett kiadásokat rovatonként előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

Határozati javaslat:

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 59.271 e Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 41.213 e Ft személyi juttatás, 7.358 e Ft munkaadókat terhelő járulékok, 10.400 e Ft dologi kiadások, 300 e Ft felhalmozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Lovászi, 2020. január 28.




dr. Novák Anett
jegyző

LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	41 213			
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 358			
3.	K3.	Dologi kiadások	10 400			
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások				
6.	K6.	Beruházások	300			
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	Költségvetési kiadások	59 271	0	0	0
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervek támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	59 271	0	0	0
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	417			
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	Költségvetési bevételek	417	0	0	0
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	58 854			
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	2 420			
23.		- Központi irányítószervek támogatás	56 434			
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	59 271	0	0	0

LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

BEVÉTELEK

ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatásokbevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Önkormányzatoktól				
5.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2)	0	0	0	0
6.	B4.	Működési bevételek				
7.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	222			
8.	B402.	Szolgáltatások ellenértéke	75			
	B404.	Tulajdonosi bevétel	20			
9.	B410.	Biztosító által fizetett kártérítés	100			
10.		Működési bevételek összesen (7+8+9)	417	0	0	0
11.	B8.	Finanszírozási bevételek	58 854	0		
12.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 420			
13.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	56 434	0	0	0
14.		Ebből: - önkormányzati hivatal működési támogatása	38 060			
15.		- 2019. december havi bérkompenzáció	24			
16.		- 2020. évi bérkompenzáció	160			
17.		- önkormányzatok hozzájárulása	11 124			
18.		- önkormányzati hivatal működési támogatása (kүнönözet)	7 066			
19.		Finanszírozási bevételek összesen (12+13)	58 854	0	0	0
20.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+10+16)	59 271	0	0	0

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2020. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	38 655			
3.	K1103	Céljuttatás, projektprémium				
4.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat				
5.	K1106	Jubileumi jutalom				
6.	K1107	Béren kívüli juttatások	1 569			
7.	K1108	Ruházati költségterítés				
8.	K1109	Közlekedési költségterítés	367			
9.	K1110.	Egyéb költségterítések	240			
10.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	382			
11.	K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások				
12.	K123	Egyéb külső személyi juttatások				
13.		Személyi juttatások összesen	41 213	0	0	0
14.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			0	0
15.		Szociális hozzájárulási adó	7 123			
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	235			
17.		Táppénz hozzájárulás				
18.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	7 358	0	0	0
19.	K3	Dologi kiadások				
20.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	20			
21.	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	950			
22.	K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	1 200			
23.	K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	300			
24.	K331.	Közüzemi díjak	600			
25.	K332	Vásárolt élelmiszer				
26.	K333	Bérelti és lízing díjak				
27.	K334	Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások	3 100			
28.	K335	Közvetített szolgáltatások	180			
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	350			
30.	K337	Egyéb szolgáltatások	1 750			
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai	200			
32.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások				
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 740			
34.	K351.	Egyéb dologi kiadás	10			
35.		Dologi kiadások összesen	10 400	0	0	0
36.	K5	Egyéb működési célú kiadások				
37.	K6.	Beruházások				
38.	K63	Informatikai eszközbeszerzése, létesítése	136			
39.	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	100			
40.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	64			
41.		Beruházások összesen	300	0	0	0
42.		KIADÁSOK ÖSSZESEN	59 271	0	0	0

LOVÁSZI HÁZIORVOSI SZOLGÁLAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

Tisztelt Képviselő-testület!

A lovászi háziiorvosi rendelő működtetéséhez szükséges közüzemi díjak és kötelező szolgáltatási kiadásokat a fenntartó önkormányzatok lakosságszám arányban finanszírozzák, melynek tervezett összege 2020. évre 593 e Ft.

A vagyont biztosítás összegét a Lovászi Önkormányzat külön finanszírozza.

Kérem, hogy a Háziiorvosi Szolgálat 2020. évi költségvetését **605 e Ft** bevételi és kiadási előirányzattal szíveskedjenek elfogadni, az alábbi kimutatás szerint.

BEVÉTELEK

ezer Ft-ban!

1. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről:

- | | |
|---|-----|
| 1. Önkormányzati hozzájárulás (közüzemi költségekhez) | 593 |
| 2. Lovászi Önkormányzat (vagyont biztosítás) | 12 |

BEVÉTELEK ÖSSZESEN:

605

Önkormányzatok hozzájárulása:

	Lakosság száma	%	Hozzájárulás Ft
Lovászi	1156	75,31	447
Szécsisziget	207	13,49	80
Kerkateskánd	172	11,20	66
Összesen	1535	100,00	593

KIADÁSOK

- | | |
|---|------------|
| 1. Közüzemi díjak
(gázdíj, villamos energia díja, víz- és csatornadíj) | 450 |
| 2. Egyéb szolgáltatások
(vagyont biztosítás, szemétszállítás) | 30 |
| 3. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 125 |
| 4. Dologi kiadások összesen | 605 |

KIADÁSOK ÖSSZESEN

605

Lovászi, 2020. február 7.

Zsálek Ferenc
polgármester

LOVÁSZI VÉDŐNŐI SZOLGÁLAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

Tisztelt Képviselő-testület!

A lovászi védőnői szolgálat 2020. évi költségvetésének kiadási oldalát 1 fő védőnő személyi juttatása és járulékai, valamint a működtetéshez szükséges szakmai készletbeszerzés, közüzemi díjak és kötelező szolgáltatási kiadások tartalmazzák. A szolgálat működéséhez a Nemzeti Egészségbiztosítási Eszközkezelő 5.776 e Ft finanszírozást biztosít. A támogatáson felüli részt a kiadások forrására a fenntartó önkormányzatok lakosságszám arányban finanszírozzák, melynek tervezett összege 2020 évre 730 e Ft.

A vagyonbiztosítás összegét a Lovászi Önkormányzat külön finanszírozza, összege 12 e Ft.

Kérem, hogy a Védőnői szolgálat 2020. évi költségvetését **6.524 e Ft** bevételi és kiadási előirányzattal szíveskedjenek elfogadni, az alábbi kimutatás szerint.

1000 Ft-ba

B E V É T E L E K :

1. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	6
(telefondíj térítés)	
2. Kiszámlázott általános forgalmi adó	
3. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6.518
- OEP támogatás	5.776
- Önkormányzatok hozzájárulása (közös költségek)	730
- Önkormányzati hozzájárulás - Lovászi Önkormányzat (vagyonbiztosítás, épület karbantartása)	12
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	6.524

Önkormányzatok hozzájárulása:

	Lakosság száma	%	Hozzájárulás Ft
Lovászi	1156	75,31	550
Szécsisziget	207	13,49	98
Kerkateskánd	172	11,20	82
Összesen	1535	100,00	730

KIADÁSOK:

1. Törvény szerinti illetmények, munkabérek (alapilletmény, pótlék, illetménykiegészítés, eseti keresetkiegészítés, bérkompenzáció)	4.782
2. Béren kívüli juttatások (pénzjuttatás)	60
3. Egyéb költségtérítés (bankszámla-hozzájárulás összege)	12
4. Megbízási díj (takarítás költsége)	79
4. Személyi juttatások összesen	4.933
5. Szociális hozzájárulási adó	862
6. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	9
7. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	871

8. Szakmai anyagok beszerzése (gyógyszer, vegyszer)	18
9. Üzemeltetési anyagok beszerzése (védőruha, irodaszer, tisztítószer)	25
10. Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, szoftver átalány, karbantartás díj)	140
11. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele (telefondíj)	45
12. Közüzemi díjak (gázdíj, villamos energia díja, víz- és csatornadíj)	240
13. Karbantartási, kijavítási szolgáltatás	10
14. Közvetített szolgáltatások (továbbszámlázott telefondíj)	5
15. Egyéb szolgáltatások (postaköltség, szemétszállítás, vagyonbiztosítás, üzemorvosi szolgáltatás díja)	70
16. Kiküldetések kiadásai (belföldi kiküldetés)	30
17. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	137
18. Dologi kiadások összesen	720
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	6.524

Lovászi, 2020. február 7.

Zsálek Ferenc
polgármester

KERKATESKÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló Jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2019. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2019. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az önkormányzatnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala megfelelőnek értékelhető.

Az önkormányzatnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók.

Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind az önkormányzatnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által 201.-án jóváhagyott 2019. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) Kerkateskánd Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre az önkormányzatnál 2019. évben nem került sor.

A 2019. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2019. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, a kijelölt pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) Kerkateskánd Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

- Célja: szabályzatok felülvizsgálata.
- Tárnya: Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Beszerzési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Reprerentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Önköltség számítási szabályzat és Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.
- Terjedelme: 1 év 4 hónap
- Időszak: 2018. január 01-től, 2019. április 30-ig.
- A vizsgálat módszere: szabályszerűségi ellenőrzés.

Kerkateskánd Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

2. *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

Az önkormányzat saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

Az önkormányzat vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt az önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2019. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési rendszer 2012. évig Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást továbbra sem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2019. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

Mindezek ismeretében úgy látjuk, hogy célszerű lenne visszaállítani – a 2006. és 2012. évek között jól bevált - a külön nevesített normatív finanszírozást.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyhöz kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

I. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

- a) Kerkateskánd Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.
Kerkateskánd Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Számlarend, a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, a Bizonylati szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Önköltség számítási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, valamint az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára.
Az ellenőrzést Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) a folytattuk le, a jegyző 2019. április 25-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.
A vizsgált időszak 1 év, 4 hónapos időszakot ölelt fel.
A helyszíni vizsgálat során a szabályszerűséggel kapcsolatosan észrevételek, javaslatok nem születtek.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében az önkormányzatot érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

Az önkormányzat rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. Kontrolltevékenységek:

Az önkormányzat vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a korszerű szervezetirányítási, menedzselési elemeket is, amelyek nagyobb részével a költségvetési szervek vezetői eddig is tisztában voltak, és napi tevékenységükben alkalmazták azokat.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem különböző folyamatokba épített kontrollpontok vagy szervezeti szintű kontrollok alkalmazását.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. Információ és kommunikáció:

A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködők voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr.

Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) Kerkateskánd Község Önkormányzata helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2020. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

2019. év

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Kerkatcsknd K6zcskgs 6nkormknyzct	Bels6 ellen6r k6zszolgkklkll jogvlszonybn ¹		Sjkjt 6r6forrks 6sszesen ²		K6ls6 szolgkkltk ³		K6ls6 6r6forrks 6sszesen ⁴		Brutt6 6r6forrks 6sszesen		Meggllp6dks klplkln 6llktt bels6 ellen6rzs 6slet6n		Az 6dtt szervezetre fordltt 6r6forrks 6sszesen (korrkklcs 6szl6p)		Adminlsztrtkv szem6lyzst ⁵				
	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	terv	t6ny	
	bet6ltlen tervezett l6tszk6m (f6) ⁶	rende kzs- re 6ll6 l6tszk6m (f6) ⁷	ellen6r nap	f6	ellen6r nap	ellen6r nap	ellen6r nap	mks szervezetre fordltt k6p6clks (-) ellen6r nap	mks szerveztlnek az 6dtt szervezetre fordltt k6p6clks (+) ellen6r nap	ellen6r nap	ellen6r nap	bet6ltlen tervezett l6tszk6m (f6)	bet6ltlen tervezett l6tszk6m (f6)	rendelkzsre 6ll6 l6tszk6m (f6)					
Helyl 6nkormknyzct (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. 6nkormknyzctkl hlvtkl 6sszesen					0,01	0,01	3,00	3,00	3,00	3,00			3,00	3,00					
II. lrknyltt szrv6k 6sszesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. lrknyltt k6lts6gv6tel6s szrv neve/																			
2. lrknyltt k6lts6gv6tel6s szrv neve/																			
3. lrknyltt k6lts6gv6tel6s szrv neve/																			
n. lrknyltt k6lts6gv6tel6s szrv neve/																			

¹ Bels6 ellen6rzs6s v6zet6l, bels6 ellen6rzs6s fel6dtk6t 6lltk6 szem6ly k6zszolgkkltkl, szolgkkltkl, lgzsk6gv6gyl k6lkmkztkvtl jogvlszonybn (k tov6bbtkkbn egytktesen: k6zszolgkkltkl jogvlszony).

² K6zszolgkkltkl jogvlszonybn 6ll6 bels6 ellen6r6k munk6n6p6j6nk6k sz6m6 6sszesen. A BEK mnt6 12. sz. lrkmt6tk6j6 sz6ntml: 6sszes nett6 munk6kld6.

³ K6ls6 szolgkkltk6 megbtkz6s: idegl6enes k6p6clks k6g6sztk6s, sp6cl6lls sz6k6r6tel6m v6gy k bels6 ellen6rzs6s tkv6k6nyss6gv6g tk6j6sk6r6 el6tk6s. R6szmunk6kld6s megbtkz6s 6slet6n tk6rsz6mml, illetve tk6zed6ssel k6rjk6k meg6dnl (pl. egy nk6gv6r6s foglalk6ztk6t6tt 0,5 f6).

⁴ K6ls6 szolgkkltk6t6 munk6n6p6j6nk6k sz6m6 6sszesen. A BEK mnt6 12. sz. lrkmt6tk6j6 sz6ntml: 6sszes nett6 munk6kld6.

⁵ Pl. tktk6m6.

⁶ Bet6ltlen tervezett foglalk6ztk6tk6s tkv6k6ztk6s sz6m6. R6szmunk6kld6s foglalk6ztk6tk6s 6slet6n tk6t sz6mml, illetve tk6zed6ssel k6rjk6k meg6dnl (pl. egy nk6gv6r6s foglalk6ztk6t6tt 0,5 f6).

T6rv bet6ltlen tervezett l6tszk6m: 6dtt 6v j6n6r 1-j6n v6rth6tk6n h6ny f6 fog rendelkez6sre 6llnl.

T6ny bet6ltlen tervezett l6tszk6m: k besz6m6l6s 6v6nek utols6 n6p6j6n, december 31-6n h6ny f6 6llt rendelkez6sre.

⁷ T6rv rendelkez6sre 6ll6 l6tszk6m: 6dtt 6v j6n6r 1-j6n v6rth6tk6n h6ny f6 bels6 ellen6r6k fog d6lgoznl k szerveztk6nl.

T6ny rendelkez6sre 6ll6 l6tszk6m: december 31-6n h6ny f6 bels6 ellen6r6k d6lgoztk6t k szerveztk6nl.

T6ny rendelkez6sre 6ll6 l6tszk6m: k

Kerkateskánd Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen				
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁶	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	
																					saját ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzés: Terv alapján	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	

1 2. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

2019. év

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Kerkateskánd Község Önkormányzata				
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen				
1. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
2. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
3. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
n. <i>[[irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

LOVÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Összefoglaló Jelentés a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a Hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek” ítélte meg a 2019. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2019. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

A Hivatalnál megteremtették a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként a Hivatal gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető.

A Hivatalnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók. Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind a Hivatalnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
A képviselő testület által 201.-án jóváhagyott 2019. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:
 - a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Soron kívüli ellenőrzésre a Hivatalnál 2019. évben nem került sor.

A 2019. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2019. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.

Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.

Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző, az pénzügyi ügyintéző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

A belső ellenőrzés a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a jegyző részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

- a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.
- Célja: szabályzatok felülvizsgálata.
 - Tárgya: Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Beszerzési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, Repräsentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Önköltség számítási szabályzat és Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.
 - Terjedelme: 1 év 4 hónap
 - Időszak: 2018. január 01-től, 2019. április 30-ig.
 - A vizsgálat módszere: szabályszerűségi ellenőrzés.

A Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

2. *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Hivatal saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

A Hivatal vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8788 Zalaszentlászló, Kossuth Lajos u. 62.) gazdasági társasággal végezteti.

A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.

Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 25 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.

Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr a Hivatal szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, a Hivatal „életében” a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:

- a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2019. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:

- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthezett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Hivatal felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.

Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési rendszer 2012. évig Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.

A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat a Hivatalnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

A Hivatal anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2019. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.

Mindezek ismeretében úgy látjuk, hogy célszerű lenne visszaállítani – a 2006. és 2012. évek között jól bevált - a külön nevesített normatív finanszírozást.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott. Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

I. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

A Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Számlarend, a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, a Bizonylati szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, a Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Önköltség számítási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, valamint az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára.

Az ellenőrzést a Hivatalnál folytattuk le, a jegyző 2019. április 25-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vizsgált időszak 1 év, 4 hónapos időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során a szabályszerűséggel kapcsolatosan észrevételek, javaslatok nem születtek.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet:*

A Hivatal valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.

A szabályzatokat a Hivatalra kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. *Kockázatkezelés:*

A kockázatok legutolsó felmérésére 2013. januárban került sor. Ennek keretében a Hivatalt érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.

A Hivatal rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. *Kontrolltevékenységek:*

A Hivatal vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.

A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során a Hivatal vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.

A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.

Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr.

Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.

A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása” fejezetében foglalt megállapítás.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A szabályszerűségi ellenőrzés során hiányosságok feltárára nem kerültek, így végrehajtására intézkedési terv nem készült. Javasolt azonban a szabályzatok folyamatos figyelemmel kísérése.

A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.

Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthető, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) A Hivatal helyi szabályzatainak felülvizsgálata.

Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.

Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Zalaegerszeg, 2020. február 14.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető
függetlenített belső ellenőr

Előterjesztés

Készült: a Kerkateskándi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. február 25.-i ülésére.

Előterjesztő: Zsálek Ferenc polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Vég Márk 8878 Lovászi, Ifjúság utca 15. szám alatti lakos kérelemmel fordult a képviselő-testülethez, hogy megvásárolná az általa művelt zártkerti ingatlanjai szomszédságában lévő

- a **Kerkateskánd 1014.** helyrajzi számú 318 m² nagyságú 0,83 ak értékű gyümölcsös művelési ágúként nyilvántartott,
- a **Kerkateskánd 1026.** helyrajzi számú 284 m² nagyságú 0,44 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott,
- a **Kerkateskánd 1027.** helyrajzi számú 1219 m² nagyságú 1,90 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott zártkerti ingatlanokat,

valamint a **Kerkateskánd 043/20.** helyrajzi számú 1596 m² nagyságú 0,89 ak értékű szántó művelési ágúként nyilvántartott külterületi ingatlant.

A megvásárolni kívánt zártkerti ingatlanok a Kolbász-hegyi részen vannak, karbantartott állapotúak, a zártkerti stabilizált földútról közelíthetők meg. Közművesítve nincsenek, a villamos hálózat kiépített a zártkerti részen.

A Kerkateskánd 043/20. hrsz-ú szántó művelési ágú ingatlanon természetes erdősődési folyamat kezdődött el, annak nagyrészen már fiatal akácok nőttek fel.

Az ingatlanokat az önkormányzat haszonbérbeadással hasznosítani nem tudta, a termőföldekre előírt földhasznosítási kötelezettségének nem tudott eleget tenni.

A megvásárolni kívánt ingatlanok a tulajdoni lap III. része szerint tehermentesek.

A helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon, emiatt **a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (továbbiakban: Vtv.) rögzített vagyongazdálkodási alapelveket** a döntés meghozatalánál **vegyék figyelembe:**

„7. § (1) A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

(2) A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.”

A Kerkateskánd 1014. hrsz-ú, Kerkateskánd 1026. hrsz-ú, Kerkateskánd 1027. hrsz-ú zártkerti ingatlanokra az önkormányzatnak közfeladat ellátáshoz nincs szüksége, azokat a helyben szokásos átlagos zártkerti termőföld árak alapján (forrás: NAV, otpagrar.hu) 100 Forint/m² vételáron célszerű lenne megvásárlásra felajánlani a vevőnek.

A Kerkateskánd 043/20. hrsz-ú ingatlan a jelenlegi állapotában beerdősült, további földhasználati kötelezettséggel kapcsolatos kiadás jelenleg nem terheli az önkormányzatot. Mivel a rajta lévő fatömeg mennyisége és értéke növekszik a jövőben, jelenleg azt ne értékesítsék.

Határozati javaslat:

A **Kerkateskánd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** - amennyiben az ingatlanait értékesíteni kívánja - **ajánlja fel megvásárlásra**

Vég Márk 8878 Lovászi, Ifjúság utca 15. szám alatti lakosnak

- a **Kerkateskánd 1014.** helyrajzi számú 318 m² nagyságú 0,83 ak értékű gyümölcsös művelési ágúként nyilvántartott zártkerti ingatlant 31.800 Forint vételáron,

- a **Kerkateskánd 1026.** helyrajzi számú 284 m² nagyságú 0,44 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott zártkereti ingatlant 28.400 Forint vételáron,

- a **Kerkateskánd 1027.** helyrajzi számú 1219 m² nagyságú 1,90 ak értékű rét művelési ágúként nyilvántartott zártkerti ingatlant 121.900 Forint vételáron, összesen **182.100 Forint** vételáron.

A **Kerkateskánd 043/20.** helyrajzi számú 1596 m² nagyságú 0,89 ak értékű szántó művelési ágúként nyilvántartott külterületi ingatlant az önkormányzat **nm** kívánja értékesíteni.

Az adásvételi szerződés megkötésének költségeit, az illetékeket és a telekhatár kitűzésének költségeit a vevő viselje.

Hatalmazzák fel a polgármestert az adásvételi szerződés megkötésére valamint, hogy a mező és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvényben foglaltak szerint a termőföld adásvételi szerződés hirdetményi úton történő közzétételéről intézkedjen.

Kerkateskánd, 2020. február 12.

Zsálek Ferenc
polgármester





Magyar Közút Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Zala Megyei Igazgatóság
8900 Zalaegerszeg, Köztársaság u. 1.
■ Telefon: +36 (92) 819-530, Fax: +36 (92) 819-539
■ Web: www.kozut.hu, E-mail: info@zala.kozut.hu

2020. 02. 18.
ERKEZETT
2020 FEBR 20

Kerkateskánd Község Önkormányzata
Zsálek Ferenc Úr részére
8879 Kerkateskánd
Béke u. 59.

Iktatószám: ZAL-89-10/2020.
Tárgy: Kerékpárútszakasz birtokba adásával
kapcsolatos egyeztetés
Ügyintéző: -Ölbei László T.: 30/181-3807

Lovászi Községi Önkormányzati Hivatal 8878 Lovászi, Kútfej u. 112.		
Évk:	2020 FEBR 25.	Mell:
Előzám.	Szám:	Ügyintéző:
	113-1/2020	Ölbei

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Önök által a „Zala Megyei kerékpárút hálózatok fejlesztése TOP-1.2.1-15 pályázat Máhomfa-Kerkateskánd-Szécsisziget-Csömödér közötti kerékpárút” projekt keretében megvalósult létesítmény a 355/2017. (XI. 29.) kijelölő kormányrendelet rendelkezései alapján a Magyar Közút NZrt. jogosult a közútkezelői feladatok ellátására.

Kerkateskánd közigazgatási területét érintő kerékpárútszakasz a 7538 sz. országos közút 24+259-25+718 szelvényei között húzódik.

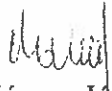
Kérjük a tisztelt Építetöt, hozza meg döntését arról, hogy az érintett kerékpárútszakasz vonatkozásában, tulajdonjogának megtartása mellett a kezelési jogot Társaságunk részére át kívánja –e adni.

A kerékpárút birtokba adásának feltétele a projekt megvalósításához kapcsolódó támogatási szerződésben foglalt, az Építetőre vonatkozó kötelezettségeinek figyelembevétele, az ezzel kapcsolatos egyeztetéseket a Közreműködő Szervezettel kérjük folytassák le.


A fentiekkel kapcsolatban várjuk szíves visszajelzésüket.

Zalaegerszeg, 2020. 02. 18.

Üdvözlettel:


Mórocz József
megyei igazgató

Magyar Közút Nonprofit Zrt.
Zala Megyei Igazgatóság
8900 Zalaegerszeg
Köztársaság u. 1.
2018


Imre Béla
megyei üzemeltetési és
fenntartási osztályvezető

Kapják:

1. Címzett
2. Irattár